Име на дружеството: **Контилинкс ЕООД**

Управител: **Тони Солаков**

Главен счетоводител: **Величка Младенова**

Адрес на управление: **София-1000, ул. "Позитано" № 5**

Обслужващи банки: **ОББ "Света София"**

Дата на съставяне: **14.03.2018 г.**

Одитор: **МАРИЕЛА КОНДОВА**

Контилинкс ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за 2017 г.

	Приложения	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Приходи от продажби	4	27 300	26 384
Други доходи от дейността	5	103	179
Балансова (Отчетна) стойност на продадените стоки	15	(24 966)	(23 848)
Разходи за персонал	6	(843)	(777)
Разходи за външни услуги	7	(575)	(627)
Разходи за амортизация	12,14	(198)	(208)
Разходи за материали	8	(45)	(45)
Други разходи	9	(192)	(252)
Печалба от оперативна дейност		**584**	**806**
Финансови приходи		101	55
Финансови разходи		7	6
Финансови приходи/(разходи), нетно	10	**94**	**49**
Печалба/(Загуба) преди данъци върху печалбата		**678**	**855**
(Разход за)/Приход от данъци върху печалбата	11	**(64)**	**(83)**
Нетна печалба за годината		**614**	**772**
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**-**	**-**
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**614**	**772**

Приложенията на страници от 5 до 42. са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 14.03.2018 год.

Управител: ***Тони Солаков***

Главен счетоводител: ***Величка Младенова***

Одитор: ***Мариела Кондова***

КОНТИЛИНКС - ЕООД • СОФИЯ

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017 година

	Приложения	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	12	2 933	3 019
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	14	-	2 800
Имоти, машини и оборудване	13	209	295
Отсрочени данъци	11	2	1
		3 144	6 115
Текущи активи			
Материални запаси	15	4 847	1 369
Търговски вземания		8 980	7 238
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата		2 021	2 601
Предоставени краткосрочни заеми		829	1 171
Вземания от свързани лица	24	-	81
Разходи за бъдещи периоди и предоставени аванси	16	1 540	54
Други текущи активи		1	7
Пари и парични еквиваленти	17	1 466	1 899
		19 684	14 420
ОБЩО АКТИВИ		22 828	20 535
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		100	100
Други резерви		8 137	8 137
Неразпределена печалба	18	11 492	10 878
		19 729	19 115
Текущи пасиви			
Търговски задължения	19	2 081	1 170
Приходи за бъдещи периоди и получени аванси	20	898	-
Други данъчни задължения	21	112	234
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	22	5	8
Задължение за корпоративен данък		3	5
Задължения към свързани лица	23	-	3
		3 099	1 420
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		22 828	20 535

Приложенията на страници от 5 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 14.03.2018 г.

Управител:
Тони Стайков

Главен счетоводител:
Величка Маринова

Одитор:
Мариела Кондова

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

Контилинкс ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2017 година

	Прило-жения	2017	2016
		BGN'000	**BGN'000**
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		32 068	30 961
Плащания на доставчици		(29 665)	(22 876)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(846)	(775)
Други парични потоци от основна дейност		(5 659)	(4 924)
Парични средства, генерирани от основна дейност		**(4 102)**	**2 386**
Платен корпоративен данък		(67)	(86)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(4 169)**	**2 300**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и съоръжения		(4)	(171)
Покупка на инвестиционни имоти		(73)	-
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		1	1
Предоставени заеми		(853)	(1 160)
Постъпления от продажба на инвестиции на разположение за продажба		2 608	
Постъпления от връщане на предоставени заеми		1 204	600
Получени лихви		55	12
Покупка на дъщерно предприятие		2 800	(2 800)
Покупка на инвестиции на разположение за продажба		(2 000)	(2 600)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**3 738**	**(6 118)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(431)**	**(3 818)**
Нетни валутно-курсови разлики		**(2)**	**1**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**1 899**	**5 716**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18	**1 466**	**1 899**

Приложенията на страници от 5 до 11 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 14.03.2018 год.

Управител: ***Тони Солаков***

Главен счетоводител: ***Величка Младенова***

Одитор: ***Мариела Кондова***

КОНТИЛИНКС - ЕООД СОФИЯ

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

Контилинкс ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2017 година

	Основен капитал	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Общо собствен капитал
	Прил. 19 BGN'000	Прил. 19 BGN'000	Прил. 19 BGN'000	BGN'000
Салдо към 31 декември 2015	100	8 137	10 106	18 343
Печалба или загуба за годината	-	-	772	772
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	772	772
Салдо към 31 декември 2016	100	8 137	10 878	19 115
Печалба или загуба за годината	-	-	614	614
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	614	614
Салдо на 31 декември 2017	100	8 137	11 492	19 729

Приложенията на страници от 5 до 11 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 14.03.2018 год.

Управител:
Тони Солаков

Главен счетоводител:
Величка Младенова

Одитор:
Мариела Кондова

КОНТИЛИНКС - ЕООД • СОФИЯ •

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 6
3. ЗНАЧИМА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 7
4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 28
5. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 29
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ 29
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 30
8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 30
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 30
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 31
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 31
12. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ 32
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 33
14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 35
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 35
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ 36
17. ПАРИЧНИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 37
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 37
19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 37
21. ДРУГИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 38
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 38
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 38
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 39
25. АНГАЖИМЕНТИ ПО ДОГОВОР ЗА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ 42

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Контилинкс" ЕООД е дружество, създадено през м. април 1991 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Позитано" № 5. Последните промени в Учредителен акт на дружеството са от 26.05.2014 год. и са вписани в Търговския регистър с удостоверение № 20140603104556 от 03.06.2014 год.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2017 г. дяловият капитал на дружеството е изцяло собственост на Тони Василев Солаков.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Тони Василев Солаков.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала, нает на трудови договори в дружеството (вкл. по Договор за управление и контрол) е 16 работници и служители (31.12.2016 г.: 16).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2017 г. включва основно външна и вътрешна търговия с химически продукти.

1.3. Структура на дружеството

„Контилинкс" ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2015**	**2016**	**2017**
БВП в млн. лева	88 571	92 635	98 631
Реален растеж на БВП	3%	3.4%	3.5%
Инфлация в края на годината	(0.40)	0.1	2.8
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.7644	1.76804	1.73540
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.79007	1.85545	1.63081
Основен лихвен процент в края на годината	0.01%	0.00%	0.00%
Безработица	7.9%	7.6%	6.2%

Източник: Националния статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Изявление за съответствие и база

Финансовият отчет на „Контилинкс" ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и приети от Европейската Комисия за приложение в ЕС.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа стойност с изключение на инвестиционните имоти, някои ДМА (сгради или други – посочват се кои точно), финансови активи, държани за търгуване, финансови активи на разположение за продажба и условни възнаграждения при бизнес комбинации (ненужното се премахва), които са оценени по справедлива стойност.

2.2. Валута на представяне и функционална валута

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която валута е и функционална валута на дружеството. Сумите в отчета и в пояснителните приложения към него са представени в хиляди български лева.

Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.3. Използване на преценки и приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри преценки,

приблизителни оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите. Бъдещите фактически резултати може да бъдат различни от приблизителните оценки и предположения.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Дружеството представя сравнителна информация в отчета за финансовото състояние също и в началото на предходния отчетен период, когато прилага с обратна сила промяна в счетоводна политика, извършва корекции на грешки от минали периоди или прекласифицира статии във финансовите отчети със съществен размер.

2.5. Промени в счетоводната политика.

През 2017 г. дружеството не е променяло счетоводната си политики.

3. ЗНАЧИМА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

3.1. Сделки в чуждестранна валута

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционална валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Към края на отчетния период непаричните позиции в отчета за финансовото състояние, които първоначално са деноминирани и оценени по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляване на парични позиции в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално позициите са били превърнати във функционалната валута, се признават в печалба или загуба в периода на

възникването им, като се представят на нетна база като "финансови приходи" или „финансови разходи".

3.2. Приходи

Приходи от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- когато съществените рискове и ползи, произтичащи от собствеността са прехвърлени на купувача;
- дружеството не запазва нито продължаващо участие в управлението на стоките до степента, присъща на собствеността, нито ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени от дружеството;
- направените разходи или разходите, които ще бъдат направени по сделката, може да бъдат надеждно оценени.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, когато резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен. Етапът на завършеност на сделката се определя като съотношение на направените до момента разходи към приблизително оценения общ размер на разходите по сделката.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалена с предоставените търговски отстъпки и рабати за количество.

Финансовите приходи се състоят от приходи от лихви, нетни печалби от курсови разлики и нетни приходи от операции с финансови активи. Приходите от лихви се признават по метода на ефективната лихва.

3.3. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който дружеството получава предплатените услуги.

Финансовите разходи се състоят от нетна загуба от курсови разлики.

3.4. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи за довеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за експлоатацията му по начина, предвиден от ръководството. Преките разходи са: разходи за подготовка на терена, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за професионални хонорари и др.

Последващо оценяване

Имотите, машините и съоръженията се оценяват последващо по модел „цена на придобиване", където балансовата стойност на активите е равна на цената на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по класове активи е както следва:

- Сгради и инсталации – 25 г.;
- Компютърно оборудване – 2 г.;
- Машини и оборудване – 3,33 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 6,67 г.;
- Леки и лекотоварни автомобили – 4 г.

Полезният живот, остатъчната стойност и методът на амортизация на имоти, машини и съоръжения се преглеждат към края на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава като текущ разход в периода на подмяната.

Отписване

Печалбата или загубата от освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между нетните приходи от освобождаването и балансовата стойност и се представя съответно като „Други приходи“ или „Други разходи“ в печалбата или загубата за периода.

Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период дружеството преценява дали съществуват индикации, че негови имоти, машини и съоръжения са обезценени. Ако са налице такива индикации, дружеството определя възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на актив е по-високата от двете: справедливата стойност минус разходите по продажба и стойността в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.5. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, които се държат от дружеството преди всичко за получаване на приходи от наем и/или за увеличаване на стойността на капитала. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по модел „цена на придобиване” (себестойност), която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи за довеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за експлоатацията му по начина, предвиден от ръководството. Преките разходи са: разходи за подготовка на терена, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж,

разходи за професионални хонорари и др. Приходите от наеми на инвестиционни имоти се представят в статия „Приходи от услуги”. Разходите по поддръжка на

инвестиционните имоти са представени в „Разходи за материали" и „Разходи за външни услуги".

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние при продажба или когато бъдат извадени трайно от употреба и от тях не се очакват бъдещи икономически изгоди. Печалбите или загубите от продажба на инвестиционните имоти се определят като разлика между приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Печалбите или загубите от освобождаване от инвестиционни имоти се представят съответно в статии „Други приходи" и „Други разходи".

Прехвърляния от и към инвестиционни имоти се правят, когато има промяна в използването на даден имот.

Последващо оценяване

Инвестиционните имоти се оценяват последващо по модел „цена на придобиване", при който балансовата сума на активите е равна на цената на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на инвестиционен имот, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на инвестиционните имоти. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Очакваният полезният живот по класове инвестиционни имоти е както следва:

- Сгради и инсталации – 25 г.;
- Машини и оборудване – 3,33 г.;
- Компютърно оборудване – 2 г.;
- Оборудване и обзавеждане – 6,67 г.

Полезният живот, остатъчната стойност и методът на амортизация на инвестиционните имоти се преглеждат към края на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна на счетоводна приблизителна оценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава като текущ разход в периода на подмяната.

Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период дружеството преценява дали съществуват индикации, че негови имоти, машини и съоръжения са обезценени. Ако са налице такива индикации, дружеството определя възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на актив е по-високата от двете: справедливата стойност минус разходите по продажба и стойността в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.6. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, асоциираните предприятия и съвместно контролираните такива са оценени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване.

Дружеството признава инвестиция в дъщерно предприятие, когато притежава контрол над друго предприятие. Предприятието инвеститор притежава контрол, когато той е изложен на или притежава права върху променлива възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което и инвестирано, и има способността да оказва влияние върху тази възвръщаемост посредством властта си над това предприятие.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни предприятия подлежат на преглед за обезценка. При установяване на индикации за обезценка се определя възстановимата стойност на инвестицията и тя се сравнява с балансовата й сума. Загубата от обезценка се признава в печалба или загуба.

3.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуване, преработка, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материални запаси включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които пряко могат да се отнесат към закупуването на материали и стоки.

Себестойността на наличните материални запаси към края на отчетния период се определя по метода на средно-претеглената стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително оценената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за завършване на производствения цикъл на този актив и приблизително оценените разходи по продажбата.

3.8. Финансови инструменти

3.8.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категориите ***"кредити и вземания" и „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата"***. Предприятието определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато договорните права за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли или когато финансовите активи са прехвърлени и дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от собствеността върху актива на друга страна или когато финансовите активи са прехвърлени, дружеството нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността и не е запазило контрол върху финансовите активи. Ако дружеството си запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността върху прехвърлен финансов

актив, то продължава да признава актива в отчета си за финансовото състояние, но признава също и свързаното задължение за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Последващо те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Ефективният лихвен процент се изчислява като се вземат предвид всички първоначални такси, комисионни и други разходи, вкл. отбив или премия.

Приходът от лихви по кредитите и вземанията се признава по метода на ефективна лихва.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми и търговски вземания.

Краткосрочните търговски вземания се оценяват на недисконтирана база, тъй като ефектът от дисконтирането не би бил съществен. Балансовата им стойност е равна на фактурната им стойност, намалена с размера на загубата от обезценка.

Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Притежаваните от дружеството финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата са оценени и представени в счетоводния баланс по справедлива стойност, която е тяхната борсова цена към датата на баланса. Разликите от преоценката се признават като текущ финансов приход или финансов разход в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата са борсово търгуеми финансови инструменти, придобити от дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърския марж. Те са бързо ликвидни активи и генерират печалба като разлика между цената на придобиване и продажната им цена.

Финансовите активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Разликата между справедливата и балансовата стойност към датата на преоценката се

признава като финансов приход или разход в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Нетните печалби или нетните загуби за позиции, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват приходи от лихви и приходи от дивиденти.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява в края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени, когато и само когато са налице обективни доказателства за обезценка, произтичащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие „загуба“) и когато това събитие загуба има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Обективни доказателства за обезценка са: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или съмнително просрочие на плащане.

Размерът на обезценката на финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Дружеството използва коригираща сметка, в която се натрупват обезценките на финансовите активи. Загубата от обезценка за периода се признава в печалба или загуба като "финансови разходи". В случаите на последващо възстановяване на загуба от обезценка печалбата се представя във "финансови приходи".

3.8.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира своите финансови пасиви в категорията „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност".

Първоначално те се оценяват по тяхната справедлива стойност минус разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив. Последващата оценка е по амортизирана стойност, изчислена по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти.

Финансов пасив се отписва, когато той бъде погасен, т.е. когато задължението по договора бъде платено, анулирано или срокът му е изтекъл.

3.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, наличности по разплащателни сметки, краткосрочните депозити в банки с падеж до една година. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци по прекия метод:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици в паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличност;

Паричните позиции в щатски долари са преоценени по заключителния курс, който възлиза на 1.63081 лева за един долар (29.12.2017 год.).

3.10. Лизинг

Оперативен лизинг при лизингополучателя

Лизинг, който не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативен лизинг се признават като разходи в печалба или загуба по линеен метод за срока на лизинга.

Оперативен лизинг при лизингодателя

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава по линеен метод в за срока на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

3.11. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2017 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 31.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии" – 7.66% за сметка на работодателя и 6.14% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО" – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2018 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване се променя на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2017 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако наетото лице е работило при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж –брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск за текущата календарна година, пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж, и за отложения неползван отпуск, правото за който не е погасено по давност.

При прекратяване на трудовото правоотношение работникът или служителят има право на парично обезщетение за неизползвания платен годишен отпуск за текущата календарна година пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж, и за неизползвания отпуск, отложен по реда на чл. 176, правото за който не е погасено по давност.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на наети лица под формата на възнаграждения, бонуси, социални осигуровки и непарични възнаграждения бъдат платени в рамките на 12 месеца след края на периода, в който наетите лица са положили труд за тях) се признават по недисконтираната им сума като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в отчета за финансовото състояние към края на периода, в който е положен трудът за тях, и като разход в печалбата или загубата за периода.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от натрупаното неизползвано право на платен отпуск.

Доходи по пенсионен план с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на наетите си лица при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своята характеристика това представлява пенсионен план с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на задължението по пенсионен план с дефинирани доходи се прави с актюерски техники, за да се направи надеждна приблизителна оценка на размера на доходите при пенсиониране, които наетите лица са заработили през текущия и предишни периоди. За определяне на задължението по пенсионния план и на свързаните с плана разходи за периода, се използва кредитният метод на прогнозните единици.

Актюерските печалби и загуби се признават в Друг всеобхватен доход. Сумите, признати в Друг всеобхватен доход , не се прекласифицират към печалбата или загубата (но може да се прекласифицират към друг компонент на собствения капитал, например към неразпределената печалба).

3.12. Дружествен капитал

„Контилинкс" ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружникът отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на внесените дружествени дялове.

3.13. Данъци върху печалбата

Данъчните ефекти от сделки, признати в "друг всеобхватен доход" или директно в собствения капитал също се признават съответно в "друг всеобхватен доход" или директно в собствения капитал.

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10%. (2016 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на временните разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на възникналите от първоначално признаване на репутация и от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички приспадащи се временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно в бъдеще да бъде генерирана достатъчно облагаема печалба, срещу която да могат да се използват приспадащите се временни разлики и неизползваните данъчни загуби, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Към края на всеки отчетен период дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи и ги признава до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволи възстановяването на отсрочените данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активът ще се реализира, а пасивът ще се уреди, на база на данъчните ставки (данъчните закони), които са в сила или по същество са въведени в сила към края на отчетния период.

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016 г.: 10%).

3.14. Нови стандарти и разяснения

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са публикувани, но не са влезли в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни отчетни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които не са приети за по-ранно прилагане от Дружеството:

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2014-2016 г.

Изменение на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане: Премахване на краткосрочни освобождавания за прилагащите за първи път предприятия (прието от ЕК, в сила от 01.01.2018 г.). Изменението на МСФО 1 се отнася за премахването на краткосрочните освобождавания от МСФО в Приложение Д, които вече не са приложими, тъй като се отнасят за периоди, които вече са отминали.

Изменение на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност (прието от ЕК, в сила от 01.01.2018 г.). С това изменение се пояснява, че отговарящото на условията предприятие (организация за рисков капитал, взаимен фонд, дялов тръст и др.под.) може да избере да прилага метода на собствения капитал или да оценява инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност в печалбата или загубата, отделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначалното признаване на асоциираното или съвместното предприятие. Подобни пояснения са направени и за отчитащо се предприятие, което е инвестиционно предприятие и което има асоциирано или съвместно предприятие, което е инвестиционно предприятие.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързани изменения на други стандарти (Приет от ЕК, в сила от 01.01.2018 г.). МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Той въвежда нови категории за финансовите активи и нов модел за обезценка. Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управлението на финансовите активи и характеристиките на договорните им парични потоци. Според категорията, към която е отнесен финансовият актив, последващото оценяване е по амортизирана стойност, справедлива стойност през печалбата или загубата или справедлива стойност през

друг всеобхватен доход. МСФО 9 не позволява (само при редки обстоятелства) капиталови инструменти без ценова котировка на активен пазар да бъдат оценявани по цена на придобиване, вместо това те се оценяват по справедлива стойност. Класификацията на финансовите пасиви не се променя. За разлика от МСС 39 за финансовите пасиви, които се оценяват според правото на избор по справедлива стойност, частта от промяната на справедливата стойност, която се дължи на промените в собствения им кредитен риск, следва да се признава в друг всеобхватен доход, а не в печалбата или загубата.

Според общия подход на модела на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) финансовите активи преминават през три етапа на обезценка съобразно промяната на тяхното кредитно качество. Етапът определя как да оценява предприятието загубите от обезценка и да прилага метода на ефективната лихва. Позволява се прилагането на опростен подход за финансови активи, които нямат значителен лихвен компонент (търговски вземания, вземания по договори с клиенти и лизингови вземания). При първоначалното признаване предприятието отчита загуба, равна на ОКЗ за 12 месеца (или ОКЗ за целия срок при опростения подход), освен ако активите не се считат за кредитно обезценени.

В обхвата на обезценките са и условни ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент по пазарния лихвен процент. Не се обезценяват капиталови инструменти и финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

МСФО 9 въвежда нови изисквания за счетоводно отчитане на хеджирането, които са синхронизирани по-тясно с обичайните практики на управление на риска вътрешно от предприятието. Стандартът също така въвежда разширени изисквания за оповестяване в МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване и промени в представянето във финансовите отчети.

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – Задължителна дата на влизане в сила и оповестяване при преминаването (прието от ЕК като част от МСФО 9 и свързани изменения в други стандарти, в сила от 01.01.2018 г). С това изменение се предоставят освобождавания от преизчисляване на сравнителната информация при първоначалното прилагане на МСФО 9, както и свързаните оповестявания в МСФО 7, при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 на датата на първоначалното прилагане на стандарта. Ръководството на Дружеството е избрало облекчено

прилагане с обратна сила на МСФО 9, като не преизчислява сравнителните данни. (или подхода на преизчисляване на сравнителната информация).

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързани изменения на различни други стандарти (Приет от ЕК, в сила от 01.01.2018 г.). СМСС 15 е нов стандарт, който заменя МСС 18 Приходи и МСС 11 Договори за строителство и свързаните с тях разяснения. Приходите се признават, когато се прехвърля на клиента контролът върху стоките или услугите при спазване на изискванията на 5-етапен модел за признаване на приходи: идентифициране на договорите с клиенти; идентифициране на отделно задължение за изпълнение; определяне на цената на сделката; разпределяне на цената на сделката към всяко отделно задължение за изпълнение; признаване на прихода, когато (или докато) се удовлетвори всяко задължение за изпълнение.

Прилагането на МСФО 15 може да доведе до следните по-важни промени: (а) при комплексни договори с няколко компонента („задължения за изпълнение" – отделни стоки/услуги) ще е необходимо отделно признаване на приходите от всеки компонент по договора; (б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата (прихода); (в) преценки на променливи възнаграждения като бонуси, отстъпки, стимули, рабати, неустойки и др.под.; (г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензи, консигнационни продажби, еднократно събирани предварителни такси, гаранции и др. под. (д) увеличаване на оповестяванията

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените, които внася МСФО 15, не биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на приходите от продажби на продукция, стоки или услуги и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна в момента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента. (ако не е така, да се посочи в кои области ще има промяна в резултат на новия МСФО 15 – в момента на признаване на приходите или размера на признатите приходи (например поради променливо възнаграждение).

Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти: Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (Прието от ЕК, в сила от 01.01.2018 г.). Изменението не променя основните изисквания на стандарта. С него се предоставят допълнителни пояснения по три от пет теми, определени от Ресурсната група по преминаването към МСФО 15 - идентифициране на задължение за изпълнение,

възнаграждения на принципал или агент и лицензиране. Предоставят се и някои преходни освобождавания за изменени договори и приключили договори преди началото на най-ранния представен период.

Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (Прието от ЕК, в сила от 01.01.2018 г.). С изменението на МСФО 4 се позволява на предприятията, издаващи застрахователни договори в обхвата на МСФО 4, да смекчат ефекта от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти, преди да влезе в сила новият стандарт за застрахователните договори (МСФО 17 Застрахователни договори). Изменението спомага да се разрешат проблемите, възникващи от различните дати на влизане в сила на МСФО 9 (01.01.2018 г.) и МСФО 17 (от 01.01.2021 г.). Предоставя се възможност за избор между два подхода: подход на припокриване и подход на временно отсрочване (при определени условия) на прилагането на МСФО 9. И двете опции са валидни до влизането в сила на новия МСФО 17.

При приемането на изменението на МСФО 4 ЕК разреши на финансовите конгломерати от застрахователния сектор при спазване на определени условия да отложат прилагането на МСФО 9 до 01.01.2021 г.

МСФО 4 и МСФО 17 не са приложими за дейността на Дружеството.

Разяснение на КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение (не е прието от ЕК; според СМСС в сила от 01.01.2018 г.). При авансови плащания в чуждестранна валута датата на сделката за целите на определянето на обменния курс, използван при първоначалното признаване на свързания актив, разход или приход (или част от него), е датата, на която предприятието признава първоначално непаричния актив/пасив, възникващ от авансовото плащане. Ако има множество авансови плащания или постъпления, предприятието следва да определи датата по отношение на всяко авансово плащане или постъпление.

Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции: Изясняване и оценка на сделки с плащане на базата на акции (Прието от ЕК, в сила от 01.01.2018 г.). С изменението на МСФО 2 се пояснява как да се отчитат някои видове сделки с плащане на базата на акции, в т.ч. счетоводното отчитане на: (а) ефекта на условията за придобиване и условията, които не са условия за придобиване, върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани в парични средства; (б) сделки с плащане на базата на акции с клауза за нетно уреждане на данъчни задължения при източника; и (в) модификация на сроковете и условията на плащане на базата на

акции, която променя класификацията на сделката от уреждана в парични средства на уреждана в капиталови инструменти.

Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти: Прехвърляне на инвестиционни имоти (Не е прието от ЕК; според СМСС в сила от 01.07.2018 г., за България от 01.01.2019 г.). С изменението се пояснява прилагането на пар. 57, който съдържа насоки за прехвърлянето към или извън инвестиционните имоти. Уточнява се, че: (а) прехвърлянето към или извън инвестиционните имоти трябва да се прави, само когато е имало промяна в използването на имота; и (б) такава промяна в използването включва оценка дали имотът отговаря на условията за инвестиционен имот. Промяната в използването трябва да бъде подкрепена с доказателство.

МСФО 16 Лизинг (Приет от ЕК, в сила от 01.01.2019 г.). МСФО 16 е нов стандарт, който ще замени МСС 17 Лизинг. МСФО 16 премахва сегашното разграничаване между оперативен и финансов лизинг при лизингополучателя и изисква признаването на актив с право на ползване и на финансов пасив за плащането на наемни вноски за почти всички лизингови договори (с изключение на краткосрочни лизинги и лизинги с ниска стойност). Счетоводното отчитане при лизингодателите не се променя съществено. Позволява се и по-ранно прилагане само ако едновременно се прилага и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Ръководството на Дружеството обмисля възможния ефект на МСФО 16 върху неговите финансови отчети и по-специално върху обектите, оповестени в Пояснение № XX. Ръководството е избрало облекчено прилагане с обратна сила на МСФО 16, като не преизчислява сравнителните данни.

Изменение на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Дългосрочни дялови участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Не е прието от ЕК; според СМСС в сила от 01.01.2019 г.). С това изменение на МСС 28 се пояснява прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти към дългосрочните участия в асоциирано или съвместно предприятие, които представляват част от нетната инвестиция в такова предприятие, но към които не се прилага методът на собствения капитал. Предприятието прилага изискванията на МСФО 9 към такива дялови участия, преди да се прилагат изискванията за разпределение на дела от загубите на асоциираните /съвместните предприятия и изискванията за обезценка в МСС 28; при прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекциите на балансовата стойност на дългосрочните дялови участия, възникващи от прилагането на МСС 28.

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти: Характеристики на предсрочно погасяване и отрицателна компенсация (Не е прието от ЕК; според СМСС в сила от 01.01.2019 г.). С изменението на МСФО 9 се пояснява, че даден финансов актив отговаря на критерия за характеристиката на договорните парични потоци (да са единствено плащания по главницата и лихви върху непогасената сума на главницата), независимо от събитието или обстоятелствата, които водят до по-ранното прекратяване на договора, и независимо от това коя страна плаща или получава приемлива компенсация за предсрочното прекратяване на договора. В резултат на това с изменението се дава възможност предприятията да оценяват по амортизирана стойност някои финансови активи с отрицателна компенсация като кредити и дългови инструменти, които според настоящия МСФО 9 следва да се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Също така с изменението се потвърждава, че когато се променят договорните условия на финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност, без това да доведе до неговото отписване, възникналата печалба или загуба (определена като разлика между първоначалните договорни парични потоци и променените парични потоци, дисконтирана с първоначалния ефективен лихвен процент) следва да се отчете веднага в печалбата или загубата.

Разяснение на КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъци върху дохода (Не е прието от ЕК; според СМСС в сила от 01.01.2019 г.). Това ново разяснение пояснява как да се прилагат изискванията за признаване и оценяване в МСС 12 Данъци върху дохода, когато данъчното третиране по даден въпрос е несигурно. Предприятието трябва да определи дали да разглежда всяко несигурно данъчно третиране отделно или заедно с едно или повече несигурни данъчни третирания, въз основа на това кой подход най-добре предвижда разрешаването на несигурността.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предп риятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие (Не са приети от ЕК). СМСС публикува тези изменения на 11.09.2014 г., но реши да отсрочи датата им на влизане в сила, докато не приключи изследователския проект за метода на осбствения капитал (но ще се счита, че прилагането на тази версия е в съответствие с МСФО). С изменението се пояснява счетоводното отчитане на сделки, при които предприятието майка губи контрол върху дъщерно предприятие, което не представлява бизнес/стопанска дейност, както

е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации, чрез продажбата на цялото или на част от своето дялово участие в това дъщерно предприятие на свое асоциирано или съвместно предприятие, което се отчита по метода на собствения капитал.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2015-2017 г. (Не са приети от ЕК; според СМСС в сила от 01.01.2019 г.).

• Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни предприятия: Определение за бизнес и счетоводно отчитане на предишни дялови участия. С изменението на МСФО 3 се пояснява, че когато предприятието придобие контрол върху бизнес (стопанска дейност), който е бил съвместна дейност, то преоценява предишното си дялово участие в този бизнес. Според изменението на МСФО 11, когато предприятието придобие съвместен контрол върху бизнес, който е бил съвместна дейност, предприятието не преоценява предишното си дялово участие в този бизнес.

• Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода: Данъчни последици от плащанията за финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал. Пояснява се, че всички данъчни последици от дивидентите (т.е. разпределението на печалбите) трябва да бъдат признати в печалбата или загубата, независимо от това как възниква данъкът.

• Изменение на МСС 23 Разходи по заеми: Разходи по заеми, допустими за капитализация – според изменението, ако конкретен заем остане непогасен, след като съответният актив е готов за планираната му употреба или продажба, този заем става част от общите заеми при изчисляването на коефициента на капитализация на общите заеми.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица: Изменение на план, съкращаване или уреждане (Не е прието от ЕК; според СМСС в сила от 01.01.2019 г.). С изменението се пояснява как да се определят пенсионните разходи, когато възникнат промени в план с дефинирани доходи. При промяна на плана - изменение, съкращаване или уреждане, МСС 19 изисква от дружеството да преоцени нетния пасив или актив по плана с дефинирани доходи. Според изменението предприятието следва да използва актуализираните предпоположения от това преоценяване, за да определи разходите за текущия трудов стаж и нетната лихва за остатъка от отчетния период след промяната в плана. МСС 19 преди изменението не уточнява как да се определят тези разходи за периода след промяната в плана.

МСФО 17 Застрахователни договори (Не е приет от ЕК; според СМСС в сила от 01.01.2021 г.). МСФО 17 е нов стандарт, който ще замени МСФО 4

Застрахователни договори, като въвежда единен и последователен подход за отчитането на издадените застрахователни договори. МСФО 17 не е приложим за дейността на Дружеството.

С изключение на посоченото по-горе относно МСФО 9, 15 и 16, ръководството на Дружеството е в процес на оценяване на ефекта на изменените стандарти и нови разяснения, приложими за дейността му, но то не очаква те да имат съществен ефект в бъдеще при първоначалното им прилагане върху финансовия отчет на Дружеството.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Продажба на стоки	27 257	26 328
Приходи от услуги	43	56
Общо	**27 300**	**26 384**

Приходите от услуги са:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Приходи от наеми	43	39
Приходи от консултантски услуги	-	17
Общо	**43**	**56**

Приходите от продажба на стоки включват:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Вътрешен пазар	26 988	25 775
Износ	269	553
Общо	**27 257**	**26 328**

Приходите по видове стоки – вътрешен пазар включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
ПВЦ Норвинил, Винова	16 103	18 650
ПВЦ Петким	2 940	1 784
Формолон, Аксиал	2 365	1 705
ПВЦ Стабилизатори	1 953	1 454
Модификатори ДМА	1 747	1 265
ПВЦ Нералит	968	786
Гумени уплътнители	912	131
Общо	**26 988**	**25 775**

Приходите по видове стоки – износ (външен пазар) включват ПВЦ Норвинил Винова.

5. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи от дейността представляват:

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Получени обезщетения и неустойки	100	178
Приходи от рекламация	2	-
Приходи от продажби на ДА	1	1
	103	**179**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

Разходите за персонала включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения	810	745
Вноски по социалното осигуряване	32	31
Неизползвани отпуски	1	1
Общо	**843**	**777**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Транспорт	269	293
Наеми	109	101
Ремонт	73	77
Застраховки	29	28
Абонаменти и текуща подръжка на активи	24	20
Оползотворяване на отпадъци	17	18
Разход студена вода, ел.енергия	12	16
Данъци и такси	11	13
Консултантски услуги	10	11
Комуникационни услуги	8	10
Посреднически, комисионни услуги	6	10
Паркинг и поддръжка автомобили	5	8
Охрана	1	7
Други	1	15
Общо	**575**	**627**

8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Материали, вкл.поддръжка инв.имоти		
Гориво и РЧ автомобили	27	30
Основни суровини и материали	16	13
Гориво отопление	2	2
Общо	**45**	**45**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Командировки	88	109
Неустойки	78	107
Представителни разходи	8	11
Дарения	8	8
Разходи банкови такси, нето	3	13
Разходи липси стока и начислен ДДС	2	3
Други	5	1
Общо	**192**	**252**

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи и разходи включват:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви по заеми	60	23
Приходи от операции с финансови активи	35	2
Приходи от лихви банкови сметки и депозити	4	25
Приходи от валутни разлики	2	5
Общо	**101**	**55**
Финансови разходи, по видове:		
Разходи по операции с финансови активи	(5)	-
Разходи от валутни разлики	(2)	(6)
Общо	**(7)**	**(6)**
Финансови приходи/разходи, нето:	**94**	**49**

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	647	855
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	65	85
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(1)	(1)
Отстъпка за подаване по интернет на ГДД 1 %	-	(1)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**64**	**83**

Равнение на данъчния разход за данъци върху

Печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба за годината	678	855
Данъци върху печалбата – 10% (2016 г.: 10 %)	65	83
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения – 14 х. лв. (2016 г.: 10 х. лв.)	2	1
Намаления – 33 х. лв. (2016 г.: няма)	(3)	-
Отстъпка за подаване по интернет на ГДД , но не повече от 1 х. лв.	-	(1)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**64**	**83**

Отсроченият данък в отчета за финансовото състояние е както следва:

Естество на временните разлики	***2017 BGN '000***	***2016 BGN '000***
Обезценка на ДА	17	17
Разлика между САП и ДАП	(15)	(16)
Общо:	**2**	**1**

12. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Сгради и съоръжения		***Земи***		***Машини, пр.оборудване, апаратура***		***Други ина.имоти***		***Общо***	
	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*	*2017 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2017 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2017 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2017 BGN '000*	*2016 BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	*3 360*	*3 360*	*347*	*347*	*17*	*17*	*320*	*364*	**4 044**	**4 088**
Придобити	58	-	-	-	1	-	14	-	**73**	**-**
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	(44)	**-**	**(44)**
Салдо на 31 декември	**3 418**	**3 360**	**347**	**347**	**18**	**17**	**334**	**320**	**4 117**	**4 044**

Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	772	638	-	-	*16*	*15*	*237*	*257*	1 025	910
Начислена амортизация за годината	135	134	-	-	1	1	23	25	159	160
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	*(45)*	-	(45)
Салдо на 31 декември	907	772	-	-	17	16	260	237	1 184	1 025
Балансова стойност на 31 декември	2 511	2 588	347	347	1	1	74	83	2 933	3 019

Приходите от наем от инвестиционни имоти, отдадени на оперативен лизинг, се признават в печалбата или загубата по линейния метод през срока на лизинга.

Условните наеми (ако има такива) като например наеми, обвързани с реализираните приходи от използването на инвестиционните имоти, преразгледани наеми и индексации, се отчитат като приход в периода, когато се реализират. Преразгледаните наеми се признават, когато промяната е одобрена от наемателите.

Към 31.12.2017 г. инвестиционните имоти на дружеството включват: земи на стойност 347 х. лв. и сгради с балансова стойност 2 096 х. лв. (31.12.2016 г.: земи – 347 х.лв. и сгради с балансова стойност 2 208 х.лв.).

Отчетната стойност на напълно амортизираните инвестиционни имоти по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството е: 193 х.лв. (31.12.2016 г.: 178 х.лв.), в т.ч.:

- машини и оборудване – 14 х. лв. (31.12.2016 г.: 14 х.лв.);
- компютри, софтуер - 3 х.лв. (31.12.2016 г.: 3 х.лв.);
- всички останали активи – 176 х.лв. (31.12.2016 г.: 161 х.лв.).

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Разходи за придобиване на ДМА		*Транспортни средства*		*Земи и сгради*		*Машини, оборудване, апаратура*		*Други*		*Общо*	
2017	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*	*2017*	*2016*
BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*

Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари			793	713	137	137	3	-	39	45	972	895
Придобити	-	50	-	113			-	3	4	5	4	171
Отписани			(123)	(33)			-	-	-	(11)	(123)	(44)
Салдо на 31 декември	-	50	670	793	137	137	3	3	43	39	853	1 022
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари			686	681	15	11	-	-	26	31	727	723
Начислена амортизация за годината, в т.ч.			28	38	4	4	1	-	7	6	40	48
Отписана амортизация			(123)	(33)			-	-	-	(11)	(123)	(44)
Салдо на 31 декември	-	-	591	686	19	15	1	-	33	26	644	727
Балансова стойност на 31 декември	-	50	79	107	118	122	2	3	10	13	209	295

Към 31.12.2017 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: земи на стойност 39 х. лв. и сгради с балансова стойност 79 х. лв. (31.12.2016 г.: земи – 39 х.лв. и сгради с балансова стойност 83 х.лв.).

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството е: 577 х. лв. (31.12.2016 г.: 694 х. лв.), в т.ч.:

- автомобили – 557 х. лв. (31.12.2016 г.: 677 х. лв.);
- компютри, софтуер – 20 х. лв. (31.12.2016 г.: 17 х. лв.).

14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в дъщерни предприятия са както следва:

Име	*Страна*	*Балансова стойност*	*% на участие*
		31.12.2016 BGN '000	
„ВЕРЕН ПРОПЪРТИ"ЕООД, ЕИК 204368651	България	2 800	100
Общо:		**2 800**	**100**

Инвестициите са отчетени по цена на придобиване.

Предметът на дейност на дъщерното дружество е покупко – продажба, арендуване, наемане, обработна на земеделска земя.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2017	*31.12.2016*
Стоки	3 873	1 368
Стоки на път	973	-
Суровини, материали, гориво	1	1
Общо	**4 847**	**1 369**

Наличните ***стоки*** към 31 декември включват:

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
ПВЦ Норвинил Винова	3 080	908
Акропани	195	176
AKDENIZ DMA 650	174	75
Диоктилфталат	169	90
ПВЦ Пенвил	152	-
ПВЦ AXIAL	79	-
Хлориран полиетилен	24	-
Гумени уплътнители	-	76
ПВЦ Петким	-	43
Общо	**3 873**	**1 368**

Стоките на път са следните:

	31.12.2017 *BGN '000*	*31.12.2016* *BGN '000*
ПВЦ Суспенсия	570	-
ПВЦ AXIAL	403	-
Общо	**973**	**-**

През 2017 год. те са в процес на транспортиране от САЩ.

Стойността на ***отписаните материални запаси***, признати като разход за периода е както следва:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Балансова стойност на продадени стоки	24 966	23 848
Общо	**24 966**	**23 848**

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2017 *BGN '000*	*31.12.2016* *BGN '000*
Предоставени аванси на доставчици	1 517	11
Предплатени разходи	23	43
Общо:	**1 540**	**54**

Предоставените аванси на доставчици за 2017 г. са за доставка на стоки и услуги.

Предплатените разходи включват:

	31.12.2017 *BGN '000*	*31.12.2016* *BGN '000*
Застраховки на автомобили	10	15
Разходи за бизнес пътувания	9	23
Дарения	3	3
Абонаменти	1	1
Други	-	1
Общо:	**23**	**43**

17. ПАРИЧНИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Краткосрочни депозити	1006	12
Разплащателни сметки	458	1880
Парични средства в каса	2	7
Общо	**1 466**	**1 899**

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2017 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 100 х. лв. (31.12.2016 г.: 100 х. лв.). Едноличен собственик на дружеството е Тони Солаков с 100 % участие в капитала.

19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Доставчици в чужбина	1 926	1 111
Доставчици в страната	155	59
Общо	**2 081**	**1 170**

Експозицията на дружеството към ликвиден риск е оповестена в приложение № 25.

20. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

Към 31.12.2017 г. дружеството има получени аванси за доставка на стока в размер на 898 х. лв. (31.12.2016 г.: няма).

21. ДРУГИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Данък върху добавената стойност	110	232
Данък върху представителни разходи	1	1
Данък общ доход	1	1
Общо	**112**	**234**

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Задължения към осигурители	5	5
Задължения към персонала	-	3
Общо	**5**	**8**

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	**Вид свързаност**	**Период на свързаност**
ПОЗИТАНО 5 ООД	дружество под общ контрол	2017 г. и 2016г.
ВЕРЕН ПРОПЪРТИ ЕООД	дружество под общ контрол	от 12.2016 г. до 12.2017
ТОНИ СОЛАКОВ	управител	2017 г. и 2016 г.

През 2017 г. дружеството е имало доставки от „Позитано 5" ООД – дружество под общ контрол, възникнали по договор за наем на офис в гр. София в размер на 38 х.лв. (31.12.2016 г.: 38 х.лв.).

Дружеството е извършило доставки на услуги на управителя Тони Солаков по договор за наем на недвижим имот, чиито размер възлиза на 40 х.лв. (31.12.2016 г.: 40 х.лв.).

Краткосрочните възнагражденията на ключовия управленски персонал са по Договор за управление и конторл и са в размер на 645 х. лв. (31.12.2016 г.: 580 х. лв., включват заплати, осигуровки и премии).

Условия, при които са осъществявани сделките между свързани лица

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Неуредените търговски вземания и задължения със свързани лица са левови и необезпечени. Неуредени вземания към 31.12.2017 г. няма (31.12.2016 г.: 81 х.лв.). Неуредените задължения към 31.12.2017 г. няма (31.12.2016 г.: 3 х.лв.). За тези разчети няма издадени от или към дружеството гаранции. В края на всяка година дружеството прави оценка на финансовото състояние на свързаните лица и пазара, на който работят, за да прецени необходимостта от обезценка на вземанията си от тях. За 2016 г. дружеството не е отчитало обезценка на вземанията от свързани лица.

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Лихвен риск

Основните лихвоносни активи на дружеството са вземания от предоставени заеми и паричните средства по банкови сметки. Приходите от лихви по банкови сметки са зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Максималната изложеност на кредитен риск от търговските вземания към 31.12.2017 г. е 8 980 х.лв. (31.12.2016 г.: 7 238 х.лв.).

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че предприятието ще срещне трудност при изпълнение на задължения, свързани с финансови пасиви, които се уреждат чрез доставка на парични средства или друг финансов актив. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност,

включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни линии, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между падежите на активите и пасивите на дружеството.

Анализ на падежите на недеривативни финансови пасиви

Таблицата по-долу е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2017 г.	до 1 месец BGN '000	от 1 до 3 месеца BGN '000	от 3 месеца до 1 година BGN '000	над 1 година BGN '000	Общо BGN '000
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	-	2018	-	-	2018
Общо	**-**	**2018**	**-**	**-**	**2018**

31 декември 2016 г.	до 1 месец BGN '000	от 1 до 3 месеца BGN '000	от 3 месеца до 1 година BGN '000	над 1 година BGN '000	Общо BGN '000
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	59	1114	-	-	1173
Общо	**59**	**1114**	**-**	**-**	**1173**

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден в честна сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

25. АНГАЖИМЕНТИ ПО ДОГОВОР ЗА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството е наемодател по експлоатационен договор за имот – земя и сграда, находящ се в местността Панчарево. Има подписан договор с фиксирана месечна вноска.

Дружеството е намододател на инвестиционни имоти в Созопол.

Получените суми от наемодателя са отчетени като други приходи.

Дружеството наема офис – помещения в административната сграда в София по договор за оперативен лизинг с фиксирани месечни вноски.

Дружеството има подписан договор за оперативен лизинг като наемател на автомобили с „Интерлиз АУТО" ЕООД.

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Минимални лизингови плащания по оперативен лизинг, признати като разход през периода		
- наем за адм. сграда в София	32	32
- наем за автомобили	55	47
Общо:	***87***	***79***

„КОНТИЛИНКС" ЕООД
СОФИЯ, БУЛСТАТ 030202634

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
към 31.12.2017 год.

Настоящият Годишен доклад за дейността е изготвен от управителя на дружеството Тони Солаков на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и ГФО към 31.12.2017 год., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Независимият финансов одит на „Контилинкс" ЕООД е извършен от „ЕСТА БЪЛГАРИЯ ОДИТ" ЕООД, представлявано от Мариела Кондова.

Описание на дейността

„Контилинкс" ЕООД е регистрирано в България с Решение № 1 от 09.04.1991 год. на СГС, фирмено дело № 732.

Дружеството има офис в гр. София, ул. „Позитано" № 5, тел. +359 2 9807275, факс +359 2 9809674, e-mail: office@contilinks.com

Основната дейност на дружеството се свежда до вътрешна, външна търговия и пласмент на химически продукти.

Партньорите, с които работи дружеството и чиито продукти предлага на българския пазар, са с утвърдени лидерски позиции в съответната област – VYNOVA BELGIUM, SPOLANA ANWIL GROUP, DEZA A.S., AKDENIZ KIMYASAL, PETKIM PETROKYMIA HOLDING A.S., EGE SEMBOL PLAST, VINMAR INTERNATIONAL LIMITED – USA, ICC CHEMICAL CORPORATION - USA и др.

Търговската дейност на дружеството (за 2017 год. – 27 257 хил. лв. и за 2016 год. – 26 328 хил. лв.) е преди всичко за вътрешния пазар – 26 988 хил. лв., а за външен пазар е 269 хил.лв., т.е 99,01 % спрямо общите приходи от продажба на химически продукти. За 2016 год. приходите от вътрешния пазар са 25 775 хил.лв. и от външен пазар – 553 хил.лв., т.е. 97.90 %.

Основните клиенти на дружеството са: за България - „Вайс Профил" ООД – София, „Профилинк" ООД – Пловдив, „Бултем" ООД – Хасково, ТК „Пролайн" АД –

Силистра, „Чукурови и КО" ООД – Стара Загора и за Македония – Korona Dushko Dooel – Неготино.

Обслужващи банки – ОББ „Света София" и Прокредит банк. Има открита банка в Швейцария в EUR – BCGE – BANQUE CANTONALE DE GENEVE, която към момента не се използва.

Резултати от дейността на Дружеството

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство. Резултатът за текущия период е счетоводна печалба в размер на 614 хил.лева (2016 год. – 772 хил.лева). Разпределение на печалбата през 2017 год. и 2016 год. няма, сумите са прехвърлени изцяло в сметка 122 – Неразпределена печалба.

Структура на основния капитал

Последните промени в Учредителен акт на дружеството са от 26.05.2014 год. са вписани в Търговския регистър с удостоверение № 20140603104556 от 03.06.2014 год. С тях основният капитал на дружеството се увеличава от 5 хил.лв. на 100 хил. лв. чрез апортна вноска.

Разпределението е по следния начин:
Съдружник - Тони Василев Солаков – дял – 100 %
10 000 бр. дяла х 10.00 лева = 100 хил. лв.

Стопански цели

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати:

- развитие на търговската мрежа
- разширяване гамата на предлаганите продукти
- запазване тенденцията за формиране на положителен финансов резултат

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31.12.2017 год. „Контилинкс" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Едноличен собственик на капитала и управляващ дружеството е Тони Василев Солаков.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на ГФО 2017 год. и е правило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа действащо дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на наличните активи в Дружеството и за предприемане на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът назначен на трудови договори, с който е реализирана търговската програма през 2017 год. е 16 души, вкл. по Договор за управление и контрол – 1, спрямо 2016 год. – 16 души, вкл. ДУК. Основните работници възлизат на 8 души, а административният и помощният персонал е общо 7 души. Броят на служителите с висше образование е 7 души, със средно образование – 8 души.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за Работна заплата – възнаграждения и осигуровки за изтеклата 2017 год. са в размер на 843 хил.лв., спрямо 2016 год. - 777 хил.лв.

Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на стоки – ПВЦ Норвил Винова, ПВЦ Петким, ПВЦ – доставено от САЩ, Дизононилфталат, Модификатор ДМА, стабилизатори, гумени уплътнители и др.

Структурата на приходите е както следва:

- от продажба на стоки - химически продукти
- от продажба на услуги – наеми на собствени активи
- други
- финансови приходи

Общите приходи по години са съответно: 2017 год. – 27 504 хил.лв. и 2016 год. – 26 618 хил.лв. За 2017 год. приходите от основна дейност (продажба на стоки и услуги) възлизат на 27 300 хил. лв., спрямо 2016 год. - 26 384 хил.лв.

Разходите в Дружеството са свързани с:
- балансова стойност на продадените стоки
- заплати и осигуровки на персонала
- външни услуги
- други

Общата сума на извършените разходи през 2017 год. възлиза на 26 826 хил.лв, спрямо 25 763 хил.лв. за 2016 год. Балансовата стойност на продадените стоки за 2017 год. е в размер на 24 966 хил.лв., спрямо 2016 год. – 23 848 хил.лв.

Инвестиции

Дружеството разполага с Дълготрайни активи от следните групи:

- сгради, земи, съоръжения
- машини и оборудване
- компютърна техника
- транспортни средства
- обзавеждане и други

Част от собствените дълготрайни активи се ползват като инвестиционни имоти, държани в Дружеството за отдаване под наем.

Към 31.12.2017 год. Дружеството е отчело финансови активи, държани за търгуване, в размер на 2 021 хил. лева (към 31.12.2016 год. – 2 601 хил.лева).

Към 31.12.2017 год. „Контилинкс" ЕООД няма инвестиции в дъщерни предприятия. През 2016 г. Дружеството участва с инвестиция от 2 800 хил. лева като едноличен собственик в новосъздаденото дружество „Верен Пропърти" ЕООД, чийто дялове са продадени през м.12.2017 год.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството към 31.12.2017 год. е в размер на 19 729 хил. лв., спрямо 2016 год. – 19 115 хил. лв.

Капиталовата структура е:

- основен капитал
- резерви
- неразпределена печалба

Финансов отчет и анализ

Постигнатите резултати, характеризиращи дейността на Дружеството през последните две години, са:

2017 година

1. Приходи – 27 504 хил. лв.
2. Разходи – 26 826 хил. лв.
3. Счетоводна печалба преди данъци – 678 хил. лв.

2016 година

1. Приходи – 26 618 хил. лв.
2. Разходи – 25 763 хил. лв.
3. Счетоводна печалба преди данъци – 855 хил. лв.

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели за 2017 год.:

1. Коефициент за финансова автономност:

СК / ПК = 19 729 хил.лв. / 3 099 хил.лв. = 6,37

2. Коефициент за финансова задлъжнялост:

ПК / СК = 3 099 хил.лв. / 19 729 хил.лв. = 0.157

3. Ефективност на база приходи

Разходи / Приходи = 26 826 хил.лв. / 27 504 хил.лв. = 0,98

4. Ефективност на база разходи

Приходи / Разходи = 27 504 хил.лв. / 26 826 хил.лв. = 1,03

5. Коефициент на абсолютна ликвидност

Парични средства / Краткосрочни задължения = 1 466 хил.лв. / 3 099 хил.лв. = 0.47

6. Коефициент на бърза ликвидност

(Парични средства + КФА + Краткосрочни вземания) / Краткосрочни задължения = 13 296 хил.лв. / 3 099 хил.лв = 4.29

Финансови инструменти

През годината дружеството е използвало следните финансови инструменти: кредити и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и задължения към доставчици и други контрагенти.

Управление на финансовия риск

През годината дружеството е било изложено на пазарен, лихвен и кредитен риск.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултатите на Дружеството през следващия отчетен период или изискват специално оповестяване.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Съобразявайки се с принципа на действащо предприятие, намерението на едноличния собственик и управител на „Контилинкс" ЕООД е и през следващите периоди да бъде добър стопанин и да може да задържи дружеството на постигнатите позиции в търговския сектор. Намеранията на ръководството са да няма прекратяване или някаква промяна в правната форма на дружеството в обозримо бъдеще.

Ръководството се опитва да може още по-силно да стабилизира състоянието на дружеството при неблагоприятното финансово и икономическо въздействие върху дейността му и в частност да се търсят нови клиенти или поне да не се допуска да се губят старите клиенти. Ръководството се опитва гъвкаво да предоговорира условията за доставките на стоки, съобразявайки се с изискванията на пазара и снижението на цените.

Ръковоството полага огромни усилия да може да увеличи събираемостта на своите вземания от клиенти си.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможностти то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства както и да поддържа оптималова капиталова структура, за да намали цената на капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние и паричните средства и еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2017 год. в Дружеството няма привлечен капитал.

През 2018 год. стратегията на ръководството на дружеството е също да не се използват заемни средства.

Към 31.12.2017 година в Дружеството няма сключени договори, които съществено да се отклоняват от пазарните условия. Ръководството следи влиянието на финансовите рискове – валутен, кредитен и ликвиден. Управлението се фокусира върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимални отрицателни ефекти, които биха се отразили върху финансовите резултати.

В „Контилинкс" ЕООД няма открити клонове или други структури.

София, 20.03.2018 год.

УПРАВИТЕЛ:

(Т. Соларов)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на КОНТИЛИНКС ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на КОНТИЛИНКС ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС)].

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г./. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме

одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Мариела Кондова

Регистриран одитор

Дата: 21.05.2018 г.

бул. "Христо Ботев" 48

гр. София 1000, България

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор